



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

OFICIO No. 005-AE-MUNDOFFICE-2013

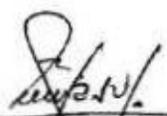
Quito, 10 de julio de 2013

Señorita
María Elizabeth Tipantuña G.
GERENTE GENERAL DE MUNDOFFICE CIA. LTDA.
Presente.

De mi consideración.

Adjunto a la presente sírvase encontrar el informe de auditoría externa, practicado a la empresa MUNDOFFICE CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre 1 de enero y 31 de diciembre del 2012, el mismo que contiene la opinión sobre los estados financieros y el informe de Control Interno.

Atentamente,


Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. No. SC-RNAE-360



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

MUNDOFFICE CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORMACIÓN FINANCIERA	
DICTAMEN DE AUDITORÍA	1
ESTADOS FINANCIEROS	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	14



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE MUNDOFFICE CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de MUNDOFFICE CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de MUNDOFFICE CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



ASUNTO DE ÉNFASIS

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la nota 23, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía a preparado aplicando NIIF's, con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 01 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012.
- Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2010 y 2011, preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento.

Quito, a 10 de julio de 2013

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



INFORMACION INTRODUCTORIA

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoría realizado al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos del Efectivo, de MUNDOFFICE CÍA. LTDA., abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2012.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.

BASE LEGAL

- Estatuto de la Compañía.
- Manual de Procedimiento Administrativo y Operativo.
- Manual de funciones e Instructivos.
- Código del Trabajo.
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Facturación.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Normas de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
- Normas Técnicas de Control Interno.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

MISIÓN

Somos una empresa que cree e invierte en el desarrollo educativo de las nuevas generaciones, el crecimiento tecnológico de las empresas y el crecimiento profesional de nuestro personal. Cumplir con las necesidades de los clientes es nuestra mayor satisfacción. Marcamos la diferencia en nuestro esfuerzo por siempre mejorar nuestra atención y la variedad de productos que ofrecemos, soportados por tecnología actualizada.

VISION 2017

MUNDOFFICE CIA. LTDA. Está a la vanguardia, ofreciendo los mejores productos actualizados y variados en el ramo que ocupamos, con los mejores precios del mercado y un servicio completo y cálido; está apoyada por todo un equipo humano comprometido y dinámico, tiene reconocimiento en regiones cercanas a su sede y siempre mantiene la confianza de los clientes.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende al valor de \$ 3.000,00, que corresponde a 3000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, distribuidas de la siguiente manera:

Accionista	Capital Suscrito y Pagado	%	Nº Participaciones
José Augusto Tipantuña U.	USD 2.850,00	95	2.850
María E. Tipantuña G.	USD 150,00	5	150
TOTAL	USD 3.000,00	100	3.000

NOMINA DE DIRECTIVOS

Los Directivos designados por la Junta General de Socios que se encontraron al frente de la Compañía durante el año 2012, son los siguientes:

NOMBRE	CARGO	DESDE	HASTA
Sr. José A. Tipantuña	PRESIDENTE	24-AGO-2011	Por 5 años
Srta. María E. Tipantuña G.	GERENTE	24-AGO-2011	Por 5 años
Lcda. Nancy V. Quinaluisa	SECRETARIA	04-ENE- 2012	31-DIC-2012

Nota: El señor José A Tipantuña, fue elegido como Presidente por la Junta General de socios el 24 de agosto de 2011, por el período de cinco años.

La señora María E. Tipantuña, fue elegida como Gerente el 24 de Agosto de 2011, por el periodo de cinco años.



MUNDOFFICE CÍA. LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	NOTAS	<i>Saldos NIIF</i> <u>31/12/2012</u>	<i>Saldos NIIF</i> <u>31/12/2011</u>	<i>Saldos NIIF</i> <u>01/01/2011</u>
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	152.937,97	215.354,33	221.639,79
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	5	450.076,84	211.235,80	365.549,06
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	92.716,62	240.925,36	221.009,84
INVENTARIOS	7	1.192.387,05	1.128.551,36	994.559,08
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	22.280,33	14.314,69	7.931,65
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	26.753,97	52.652,77	71.104,63
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.937.152,78</u>	<u>1.863.034,31</u>	<u>1.881.794,05</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	322.016,84	214.957,28	72.414,39
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	11	4.064,42	4.241,13	1.937,12
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	12	6.570,00	2.500,00	2.500,00
TOTAL NO CORRIENTE		<u>332.651,26</u>	<u>221.698,41</u>	<u>76.851,51</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2.269.804,04</u>	<u>2.084.732,72</u>	<u>1.958.645,56</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	716.850,59	780.419,08	766.276,90
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	14	149.286,36	7.939,30	111.903,13
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	15	525.186,64	626.013,89	437.480,27
PROVISIONES	16	-19.712,07	12.465,19	6.503,56
OBLIGACIONES	17	28.163,83	-7.482,75	58.190,84
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>1.399.775,35</u>	<u>1.419.354,71</u>	<u>1.380.354,70</u>

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

PASIVO NO CORRIENTE

PROVISIONES	18	343.910,39	335.849,82	357.926,90
INGRESO DIFERIDO	19	269.341,89	0,00	0,00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		613.252,28	335.849,82	357.926,90
TOTAL PASIVO CP Y LP		2.013.027,63	1.755.204,53	1.738.281,60
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO	20	3.000,00	3.000,00	3.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	21	205.037,70	217.363,96	-2.208,36
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22	48.738,71	109.164,23	219.572,32
TOTAL PATRIMONIO		256.776,41	329.528,19	220.363,96
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.269.804,04	2.084.732,72	1.958.645,56


Sr. José Augusto Tipantuña Ugsha
Presidente / Representante Legal
Dr. Alexei Estrella
Contador



MUNDOFFICE CÍA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	<i>Saldos NIIF</i> <u>31/12/2012</u>	<i>Saldos NIIF</i> <u>31/12/2011</u>	<i>Saldos NIIF</i> <u>01/01/2011</u>
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS NETAS LOCALES 12%	6.074.203,56	6.258.337,15	5.353.371,29
VENTAS NETAS LOCALES 0%	2.161.050,64	1.855.251,57	1.499.565,82
TOTAL	<u>8.235.254,20</u>	<u>8.113.588,72</u>	<u>6.852.937,11</u>
OTROS INGRESOS			
	7.203,83	5.973,54	1.910,53
TOTAL	<u>7.203,83</u>	<u>5.973,54</u>	<u>1.910,53</u>
TOTAL INGRESOS	<u>8.242.458,03</u>	<u>8.119.562,26</u>	<u>6.854.847,64</u>
COSTOS Y GASTOS			
COSTOS DE VENTAS			
COSTOS DE VENTAS LOCALES	6.585.155,96	6.620.712,33	5.336.183,74
TOTAL	<u>6.585.155,96</u>	<u>6.620.712,33</u>	<u>5.336.183,74</u>
GASTOS DE COMERCIALIZACION			
REMUNERACIONES	338.914,99	255.442,60	159.186,07
SERVICIOS	147.325,49	84.173,60	73.993,46
ARRENDAMIENTOS	3.695,65	144.147,21	134.181,36
MOVILIZACION	55.653,97	63.350,99	45.091,38
MANTENIMIENTO	0,00	0,00	68.952,97
GESTION	34.024,44	51.692,04	16.160,43
SUMINISTROS	12.881,52	30.717,66	43.749,41
GASTOS DE VIAJE	1.959,11	7.504,39	7.995,94
OTROS GASTOS	164.782,24	80.557,30	59.082,32
TOTAL	<u>759.237,41</u>	<u>717.585,79</u>	<u>608.393,34</u>

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

REMUNERACIONES	339.216,87	311.573,84	219.640,32
SERVICIOS	67.898,30	126.024,27	83.267,89
ARRENDAMIENTOS	180.996,93	19.810,64	401,78
MOVILIZACION	29.802,27	11.568,69	8.297,90
MANTENIMIENTO	12.328,11	0,00	135.284,76
GESTION	31.030,93	25.942,38	24.303,76
SUMINISTROS	751,26	29.732,57	18.295,29
IMPUESTOS	3.761,26	5.065,17	1.935,77
DEPRECIACIONES	24.091,31	1.510,94	3.635,48
OTROS GASTOS	66.200,94	61.976,78	174.885,43
TOTAL	756.078,18	593.205,28	669.948,38

GASTOS FINANCIEROS

GASTOS FINANCIEROS	93.247,77	78.894,63	20.749,86
TOTAL	93.247,77	78.894,63	20.749,86

TOTAL COSTOS Y GASTOS	8.193.719,32	8.010.398,03	6.635.275,32
UTILIDAD DEL EJERCICIO	48.738,71	109.164,23	219.572,32


Sr. José Augusto Tipantuña Ugsha
Presidente / Representante Legal


Dr. Alexei Estrella
Contador



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

**MUNDOOFFICE
CONSOLIDACION PATRIMONIAL DE NEC A NIIF**

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$							
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 01/01/2011	3.000,00	3.602,98			219.572,32		226.175,30
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							
INVENTARIOS							-
ACTIVOS FIJOS							-
INTANGIBLES							-
CONTINGENTES							-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS							-
INCOBRABLES							-
BENEFICIOS A EMPLEADOS				(7.748,46)			(7.748,46)
INGRESOS							-
DIFERIDOS				1.937,12			1.937,12
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 01/01/2011	3.000,00	3.602,98	-	(5.811,34)	219.572,32	-	220.363,96



DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$							
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 31/12/2011	3.000,00	223.175,30			116.783,14		342.958,44
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							
INVENTARIOS				-			-
ACTIVOS FIJOS				-			-
INTANGIBLES				-			-
CONTINGENTES				-			-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS				-			-
INCOBRABLES				-			-
BENEFICIOS A EMPLEADOS				(7.748,46)	(9.922,92)		(17.671,38)
INGRESOS							-
DIFERIDOS				1.937,12	2.304,01		4.241,13
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	3.000,00	223.175,30	-	(5.811,34)	109.164,23	-	329.528,19



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
Auditor Independiente.

MUNDOFFICE CÍA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		GANANCIA NETA DEL PERIODO
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	3.000,00	339.958,44	-7.618,91	-5.811,34		329.528,19
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Resultado Integral Total del Año (Ganancia del ejercicio)					48.738,71	48.738,71
Impuesto a la renta		-121.490,49				-121.490,49
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	3.000,00	218.467,95	-7.618,91	-5.811,34	48.738,71	256.776,41



**MUNDOOFFICE
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

AÑO 2012**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****Clases de cobros**

Cobranza a clientes 7.996.413,16

Otros cobros de operación 478.363,21

Clases de pagos

Pago a proveedores (6.737.846,15)

Pago de remuneraciones y beneficios sociales (627.453,66)

Pago de tributos (191.134,57)

Pagos servicios de operación (540.165,54)

Otros pagos de operación (335.694,92)

Efectivo neto proveniente de actividades de operación 42.481,53**ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de activos fijos (73.960,41)

Otros (64.318,51)

Efectivo neto usado en actividades de inversión (138.278,92)**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Ingreso por prestamos 33.457,62

Pago prestamos (76,59)

Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento 33.381,03**AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO (62.416,36)****EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO 215.354,33****EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO 152.937,97**



MUNDOOFFICE
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuesto a la renta	48.738,71
Ajustes a la utilidad neta:	64.749,41
Depreciación	24.091,31
Amortización de cuentas incobrables	29.203,73
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	35.394,35
Por provisiones	(32.177,26)
Por beneficios empleados	8.060,57
Por impuestos diferidos	176,71
Disminución (aumento) en activos:	(198.074,86)
Cuentas por cobrar comerciales	(268.044,77)
Otras cuenta por cobrar	155.336,79
Compra Inventarios	(99.230,04)
Gastos pagados por anticipado	(7.965,64)
Otros activos	21.828,80
Aumento (disminución) en pasivos:	127.068,27
Cuentas por pagar comerciales	(63.568,49)
Otras cuentas por pagar	7.138,78
Anticipos clientes	
Otras pasivos	183.497,98
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	42.481,53

Sr. José Augusto Tipantuña Ugsha
Presidente / Representante Legal

Dr. Alexei Estrella
Contador



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA

Mundoffice Cía. Ltda, con RUC 1291730864001, se constituyó el 26 de mayo del 2009, mediante escritura pública ante el Notario Cuarto del Cantón Quevedo, Doctor Félix Lara Castro. La empresa, se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Quevedo, provincia de Los Ríos y puede establecer Agencias o Sucursales en uno o más lugares en el territorio nacional. El capital suscrito y pagado con el que se constituye la compañía es de \$ 3.000,00 (TRES MIL DOLARES 00/100), que corresponde a 3000 participaciones iguales e indivisibles. El objeto social principal de la compañía es el de la compra-venta de suministros de oficina, útiles escolares, artículos de bazar, papelería en general, equipos de computación, etc.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN

Los procedimientos y políticas contables que se ejecutan en la empresa, se basan a lo dispuesto por la normatividad de la Superintendencia de Compañías y a lo establecido por la Federación Nacional de Contadores.

3. REGISTROS CONTABLES

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país. Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General y Estado de Resultados, Flujo del Efectivo y Cambios en el Patrimonio

a. ACTIVOS NO MONETARIOS Y PATRIMONIO

Los activos no monetarios y patrimonio, expresados en dólares se los registra al costo y valor de adquisición.

b. INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS

Se los registra en base a la emisión de facturas a los clientes y la entrega recepción del bien o servicio, considerando la reglamentación establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno.



c. VALORACION DE INVENTARIOS

Para el registro de los inventarios la empresa utiliza el método del valor promedio.

d. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto. Sin embargo en algunos casos, previo acuerdo con el cliente se considera el incremento del valor de acuerdo al costo de la última adquisición cuando este es superior al de la oferta o del compromiso previo.

e. VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos administrativos. El cálculo de la depreciación se lo realiza conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

	<u>Años Vida Útil</u>	<u>Porcentaje Depreciación</u>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

f. UTILIDADES

El 15% de participación de utilidades a favor de los trabajadores, se calcula de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Se lo registra contablemente dentro del pasivo a corto plazo hasta la fecha de pago que se lo realiza en el siguiente período.

g. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales contenidas en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, como provisión para el Impuesto a la Renta se debe calcular el 23% sobre las utilidades gravables. En caso de haberlas se lo debe registrar con cargo a los resultados del período dentro del pasivo exigible.

**NOTAS CONTABLES****4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

En esta cuenta se registra el valor recaudado en Caja General por concepto de ventas al fin del periodo y que no ha sido depositado, el valor de Caja Chica, el valor de Fondo Rotativo, así como los valores disponibles que la Compañía mantiene en sus cuentas bancarias conforme se detalla a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2012	01 de enero 2011
Caja General	16.448,30	7.520,73	28.290,94
Caja Chica	1.100,00	1.100,00	1.315,00
Fondo Rotativo	7.200,00	4.700,00	4.990,43
Subtotal	24.748,30	13.320,73	34.596,37
Bancos			
Cuentas Corrientes			
Banco Produbanco Matriz	70.911,98	103.322,04	106.815,07
Banco Guayaquil Matriz	-1.323,48	25.810,94	30.564,39
Banco Pichincha Matriz	23.919,12	32.999,23	6.874,07
Banco Pacifico Matriz	32.614,36	37.833,70	40.722,20
Subtotal	126.121,98	199.965,91	184.975,73
Cuentas de Ahorro			
Banco Fomento Matriz	2.017,69	2.017,69	2.017,69
Muatalista Pichincha Matriz	50,00	50,00	50,00
Subtotal:	2.067,69	2.067,69	2.067,69
TOTAL	152.937,97	215.354,33	221.639,79

5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Este grupo está conformado por las cuentas en las que se registran los valores pendientes de cobro a los clientes por concepto de ventas a crédito; los valores que se mantienen por cobrar a causa de pagos realizados por clientes con diversas tarjetas de crédito, y los valores determinados como depósitos en tránsito.

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Clientes	452.230,81	189.672,44	372.280,17
(-) Depósitos en Tránsito	-5.269,49	-9.237,49	-7.218,55
Tarjeta Visa	1.401,73	1.196,63	64,40
Tarjeta Diners Club	1.073,91	275,08	335,42
Tarjeta Mastercard	317,25	48,81	32,26
Tarjeta Visa Electron	322,63	76,60	55,36
Provisión cuentas incobrables		29.203,73	
TOTAL	450.076,84	211.235,80	365.549,06

**6 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Comprende el saldo de otras cuentas y documentos pendientes de cobro conforme se indica a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Prestamos y Anticipos Empleados	14.485,53	9.876,34	8.529,55
Cuentas por Cobrar	2.518,86	0,00	0,00
Cheques de Cartera	56.351,66	50.102,87	33.055,02
Cheques Protestados	6.351,51	6.351,51	6.351,51
Anticipos a Proveedores	0,00	900,00	900,00
Anticipos sueldos	0,00	-5,00	0,00
cuenta por cobrar estado	8,77	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Proveedores Varios	12.998,56	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar RETENCIONES	1,72	0,00	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	0,01	173.699,64	172.173,76
TOTAL	92.716,62	240.925,36	221.009,84

7 INVENTARIOS

En este rubro se registra el valor neto del stock de mercaderías que posee la Compañía al final del período, en bodega y en los puntos de venta, al precio de costo, existente al 31 de diciembre de 2012, conforme se detalla a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Inventario Productos Terminados de Terceros			
Inventario Final	1.263.175,75	1.163.945,71	994.559,08
Subtotal	1.263.175,75	1.163.945,71	994.559,08
(-) Provisión por Deterioro de Inventario	-70.788,70	-35.394,35	-
TOTAL	1.192.387,05	1.128.551,36	994.559,08

**8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Comprende la cuantía de los valores referentes Seguros y Pagos Anticipados conforme se indica a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Seguros	3.259,55	1.954,55	651,20
Pagos Anticipados	19.020,78	12.360,14	7.280,45
TOTAL	22.280,33	14.314,69	7.931,65

9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registra el valor de los Impuestos Anticipados y los correspondientes a créditos tributarios existentes a favor de la empresa, los mismos que se detallan a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Crédito Tributario 12% Compras	0,00	0,00	16.224,60
Imp. Renta retenido TEMPORAL X TARJ. CRE	0,73	0,00	0,00
Comisión temporalX TARJ. CREDITO	1,83	0,00	0,00
CRED. TRIB. RETENCIONES DE IVA	0,00	0,00	26.375,98
Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones	19.721,13	47.620,13	23.471,41
Anticipo Impuesto Renta 2011	7.030,28	5.032,64	5.032,64
TOTAL	26.753,97	52.652,77	71.104,63

**10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En esta cuenta se registra el valor de los activos fijos de propiedad de la Compañía a su valor de adquisición, descontada la depreciación acumulada acuerdo a la ley y conforme al siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Costo	352.238,06	221.087,19	77.033,36
Depreciación acumulada	-30.221,22	-6.129,91	-4.618,97
TOTAL	322.016,84	214.957,28	72.414,39
Maquinaria y Equipo	8.098,31	8.098,31	8.098,31
Vehículos	52.015,74	16.752,46	9.665,97
Equipo de Oficina	14.077,91	10.663,59	3.264,35
Muebles y Enseres	38.539,87	23.966,29	16.571,29
Equipos de Computación	48.132,38	40.360,87	35.369,26
Equipos de Comunicación	774,39	774,39	129,39
Equipos de Seguridad Electrónica	3.934,79	3.934,79	3.934,79
Equipos Electrónicos	12.937,72	0,00	0,00
Instalaciones	173.726,95	116.536,49	0,00
TOTAL	352.238,06	221.087,19	77.033,36

En el siguiente cuadro se demuestra la afectación según los efectos NIIF a los Activos que comprenden la Cuenta Propiedad Planta y Equipo:

ACTIVO	Saldo Contab. 2010	Ajuste NIIF 2010	Saldo al 01/01/2011 NIIF	Saldo Contab. 2011	Ajuste NIIF 2011	Saldo al 31/12/2011 NIIF
Maquinaria y equipos	8.098,31	-719,88	7.378,43	8.098,31	-719,88	7.378,43
Vehículo	9.665,97	-1223,35	8.442,62	16.752,46	-1697,36	15.055,10
Equipo de oficina	3.264,35	-86,31	3.178,04	10.663,59	-134,52	10.529,07
Muebles y enseres	16.571,29	0,00	16.571,29	23.966,29	-124,63	23.841,66
Equipo de computación	35.369,26	-2510,75	32.858,51	40.360,87	-3364,09	36.996,78
Equipo de comunicación	129,39	-24,98	104,41	774,39	-35,73	738,66
Equipo de seguridad	3.934,79	-53,7	3.881,09	3.934,79	-53,7	3.881,09
Equipo electrónico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instalaciones	0,00	0,00	0,00	116.536,49	0,00	116.536,49
TOTAL	77.033,36	-4618,97	72.414,39	221.087,19	-6129,91	214.957,28

**DETALLE DE ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS**

Adquisiciones Vehículos	35.263,28
Adquisiciones Equipo de Oficina	3.414,32
Adquisiciones Muebles y Enseres	14.573,58
Adquisiciones Equipo de Computación	7.771,51
Adquisiciones Equipo Electrónico	12.937,72
Adquisiciones Instalaciones	57.190,46

11 ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta presenta el valor correspondiente a los Impuestos Diferidos que la entidad mantiene por Cobrar.

31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
4.064,42	4.241,13	1.937,12

12 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En este rubro se registran los valores que la Compañía ha desembolsado por pagos anticipados y el valor de la garantía por arrendamiento del local, conforme se detalla a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Garantías de Arriendos	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Anticipo Arriendos	4.070,00	0,00	0,00
TOTAL	6.570,00	2.500,00	2.500,00

**13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES**

En esta cuenta se registra el valor pendiente de pago que mantiene la Institución con varios proveedores por concepto de giro del negocio

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO (Nacional)			
Cuentas por Pagar SR. JOSE TIPANTUÑA	171.952,08	171.952,08	171.952,10
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)			
Proveedores Mercaderia-Comercializac	-53.862,75	105.588,23	52.003,84
Cheques posfechados produbanco	499.401,79	379.901,45	533.551,02
Cheques posfechados Banco Guayaquil	33.426,70	27.921,19	8.769,94
Cuentas por pagar en consignación	65.852,40	95.056,13	0,00
Cuentas por pagar TRANSITORIA	80,37	0,00	0,00
TOTAL	(716.850,59)	(780.419,08)	(766.276,90)

14 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta se registra el valor pendiente de pago que mantiene la Institución según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS			
Otras cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00
Diferencia de IVA	455,87	238,10	104,08
Cuenta por pagar impuestos	22.219,18	24.506,51	49.514,34
Anticipo Clientes	0,00	0,00	0,00
Transferencia Transc. PICHINCHA	4.829,41	1.142,13	1.295,54
Transferencia Transc. PRODUBANCO	102.185,26	9.120,54	18.594,36
Transferencia Transc. GUAYAQUIL	-76,59	0,00	500,00
Transferencia Transc. PACIFICO	19.291,79	0,00	0,00
Mercaderías en tránsito	0,00	0,00	0,00
Valores en Tránsito (Mercaderías)	0,00	8.826,90	41.894,81
Transporte de mercadería (cliente)	381,44	0,00	0,00
Sobrantes de caja	0,00	0,00	0,00
TOTAL	149.286,36	7.939,30	111.903,13

**15 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

En esta cuenta se registran los valores pendientes por obligaciones financieras a corto plazo según se detalla a continuación:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Produbanco	525.186,64	626.013,89	437.480,27
TOTAL	525.186,64	626.013,89	437.480,27

16 PROVISIONES

En esta cuenta se registran los valores pendientes por obligaciones y provisiones con empleados según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Decimo Tercer Sueldo	2.636,29	2.348,74	1.755,45
Decimo Cuarto Sueldo	11.994,30	9.064,76	4.710,78
Provisión Vacaciones	0,00	0,00	37,33
Provisión Obsolescencia de Inventarios	35.394,35	0,00	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	1.051,69	1.051,69	0,00
TOTAL	19.712,07	12.465,19	6.503,56

17 OBLIGACIONES

En esta cuenta se registran los valores por obligaciones con la administración tributaria, IESS y empleados según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
--	-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------

**CON LA ADMINISTRACION
TRIBUTARIA****RF 1% DEL 10% SEGUROS Y****REASEGUROS**

IVA cobrado	22.423,84	28.824,92	53.980,74
IVA por Pagar	-7,59	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	1.282,97	-1.515,95	0,00



Subtotal	23.700,31	27.308,97	53.980,74
CON EL IESS			
Aportes Individuales IESS por Pagar	3.629,56	3.382,36	2.708,39
Aportes Patronales IESS por Pagar	0,00	0,00	0,00
Préstamos IESS por Pagar	478,92	281,39	71,90
Fondos de Reserva IESS por Pagar	2.305,86	-3.061,12	1.429,81
Varios	-145,30	0,00	0,00
Subtotal	6.269,04	602,63	4.210,10
CON EMPLEADOS			
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-1.805,52	-35.394,35	0,00
Subtotal	-1.805,52	-35.394,35	0,00
TOTAL	28.163,83	-7.482,75	58.190,84

18 PROVISIONES

En esta cuenta se registra el valor de la provisión de los valores pendientes de pago que mantienen la empresa por los siguientes conceptos:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
Prestamo Jose A. Tipantuña	318.178,44	318.178,44	350.178,44
Provisión por Jubilación	24.540,69	16.856,12	7.289,35
Provisión por Desahucio	1.191,26	815,26	459,11
TOTAL	343.910,39	335.849,82	357.926,90

19 INGRESO DIFERIDO

En esta cuenta se detallan los ingresos generados por pasivos diferidos según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
POR FACTURACION	269.274,24	0,00	0,00
OTROS PASIVOS			
Sobrantes de Caja por Pagar	67,65	0,00	0,00
Subtotal	67,65	0,00	0,00



TOTAL	269.341,89	0,00	0,00
--------------	-------------------	-------------	-------------

20 CAPITAL SUSCRITO

En esta cuenta se detallan los aportes que conforman el capital suscrito según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO			
Sr. JOSE TIPANTUÑA	2.850,00	2.850,00	2.850,00
Srta. MARIA TIPANTUÑA GARNICA	150,00	150,00	150,00
TOTAL	3.000,00	3.000,00	3.000,00

21 RESULTADOS ACUMULADOS

En esta cuenta se detalla los resultados de ejercicios anteriores y el efecto de adopción NIIF según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	218.467,95	223.175,30	
Utilidad del Ejercicio	-7.618,91	0,00	3.602,98
Ajuste NIIF 2011			0,00
	210.849,04	223.175,30	3.602,98
EFFECTOS ADOPCION NIIF			
Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	-5.811,34	-5.811,34	-5.811,34
TOTAL	205.037,70	217.363,96	-2.208,36

22 RESULTADOS DEL EJERCICIO

En esta cuenta se detalla el resultado del ejercicios y el efecto de adopción NIIF según el siguiente detalle:

	31 de diciembre 2012	31 de diciembre 2011	01 de enero 2011
--	-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Utilidad del Ejercicio	56.975,99	116.783,14	219.572,32
Utilidad del Ejercicio NIIF	-8.237,28	-7.618,91	0,00
TOTAL	48.738,71	109.164,23	219.572,32

23 HECHOS RELEVANTES**IMPLEMENTACION DE NIIFS****1.- ANTECEDENTES**

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, **MUNDOFFICE Cia. Ltda.**, se encuentra obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012, por tanto el año de transición corresponde al año 2011. El periodo examinado por Auditoría Externa es el 2012.

Con el objeto de dar cumplimiento a esta resolución, **MUNDOFFICE Cia Ltda.**, el 27 de abril de 2011, contrató con la Firma **Arista Cia. Ltda.**, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Con fecha 31 de mayo de 2011, el señor Gerente presentó a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, en el que se adjunta el Acta de la Junta General Extraordinaria, celebrada el 26 de mayo de 2011.

En la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de **MUNDOFFICE Cia. Ltda.**, celebrada el 28 de febrero de 2013, se aprobó la conciliación del Patrimonio, obteniendo un resultado Acumulado proveniente de adopción por primera vez por el valor de \$ 256.776,41. Además, se adjuntó el informe de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera realizada por la firma **Arista Cia. Ltda.**, con el siguiente contenido:

2.- INTRODUCCION

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La compañía debido a las consideraciones de la mencionada Resolución, tiene que mantener sus estados financieros convertidos a NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el 2011.

El informe incluye los resultados de la conversión por primera vez de los estados financieros al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2010) y al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011).



3.- PROCESO DE ADOPCIÓN A LAS NIIF

Con el objeto de cumplir la normatividad legal dispuesta por el Organismo de Control, **MUNDOFFICE Cia. Ltda.**, ha desarrollado un plan de transición a las NIIF que, entre otros, ha incluido los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis de las diferencias entre los principios de contabilidad utilizados por la compañía bajo NEC y los de las NIIF.
- ✓ Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
- ✓ Preparación del estado de situación inicial al 1 de enero de 2011
- ✓ Análisis de los principales impactos que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados financieros de la compañía.
- ✓ Preparación de los estados financieros al final del periodo de transición 31-dic-2011, basado en las consideraciones aprobadas por la administración en el balance de apertura a NIIF.

4.- AMBITO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

Las NIIF se aplicaron en la elaboración de los Estados Financieros de **MUNDOFFICE Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2010, tomando como base los estados financieros a dicha fecha presentados en normas ecuatorianas de contabilidad.

La compañía ha aplicado en sus estados financieros la última versión de las NIIF en español publicada por el IASB a la fecha de conversión, de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

5.- EFECTOS SIGNIFICATIVOS DE LA CONVERSION

Los efectos de la conversión en el estado de situación financiera al inicio del periodo de transición 31-dic-10 de acuerdo a la NIIF 1 - Adopción de las NIIF por primera vez, se registran con cargo al patrimonio de la compañía y no modifican el estado del resultado integral de dicho año.

Los principales efectos de esta conversión de acuerdo a las decisiones tomadas por la administración son:

- ✓ El Patrimonio inicial atribuible a los accionistas de la compañía se ha incrementado en un 1,17% en el balance de apertura, originado por el efecto neto registrado en «resultados acumulados por adopción de NIIF por primera vez» que registra principalmente el efecto de la valoración de la propiedad, planta y equipo.
- ✓ Los activos se han incrementado en un 1,16% debido principalmente al efecto de la valoración de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la estimación dada por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.
- ✓ El pasivo se ha incrementado en el 1,16% especialmente por el registro del impuesto diferido de la valuación de la propiedad, planta y equipo.

6.- PRINCIPALES DECISIONES TOMADAS POR MUNDOFFICE CIA LTDA, EN LA CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF



Las decisiones más importantes tomadas por la administración de la Compañía para la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS) han sido las siguientes:

Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011 la compañía mantiene principalmente cuentas por cobrar y por pagar, las cuales considera que no tienen efecto en la conversión a NIIF debido a que la administración considera lo siguiente:

- ✓ Los ingresos de la compañía son principalmente al crédito y las cuentas por cobrar existentes son a corto plazo, por lo que se considera que el valor razonable de las mismas no difiere del saldo registrado contablemente.
- ✓ Las cuentas por pagar en instituciones financieras se encuentran registradas de acuerdo al costo amortizado, mientras que las cuentas por pagar a proveedores y relacionadas tienen plazos corrientes por lo cual su valor razonable no difiere significativamente del saldo contable registrado.
- ✓ Adicionalmente, se ha considerado que no existen indicios de deterioro de los activos financieros de la compañía.
- ✓ La Compañía, realiza el cálculo de a provisión para cuentas incobrables, en base a lo estipulado en la normativa tributaria local.

La Compañía deberá asegurar el mantener documentación suficiente y competente que estipule los planes de acción para todos y cada uno de los instrumentos financieros. Además deberá establecer políticas encaminadas a asegurar que el cálculo de incobrabilidad o deterioro, se encuentra alineado a la realidad económica de recuperación de sus cuentas por cobrar, independientemente de los estipulados por la ley tributaria local.

Propiedad, planta y equipo

La Compañía mantiene sus activos fijos valorados al costo de adquisición. No dispone de políticas formales que establezcan por escrito los parámetros a ser considerados en el reconocimiento inicial de su propiedad, planta y equipos, relacionados con los costos de: desmantelamiento, retiro de activos y rehabilitación.

La Compañía deprecia su propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la vida útil lineal de acuerdo a la normativa tributaria local, sin considerar valores residuales y vida útil técnica. Por lo tanto deberá establecer políticas contables que consideren todos los elementos del costo de compra establecidos en la NIC 16 y sus revelaciones.

Beneficios a empleados

La compañía no registra provisiones por jubilación patronal y desahucio en base a estudios actuariales requeridos para tal efecto y considerando lineamientos tributarios locales.

El cálculo y registro contable de la obligación devengada por los trabajadores al cierre del ejercicio sobre los planes de contribución definidos, tal como lo establece la NIC 19, deberá valorizarse a su correspondiente valor actual a esa fecha, lo que implicará probablemente reconocer determinados valores que la Compañía actualmente no registra por estos conceptos.

El registro de esta obligación se realiza según los lineamientos tributarios, el cual deberá ser alineado al aspecto financiero.



El ajuste de los saldos de esta obligación al inicio del ejercicio afectará a una cuenta de ajuste clasificado bajo el Patrimonio, mientras que el ajuste que se realice al movimiento del ejercicio afectará directamente a las cuentas de resultado de cada año.

7.- RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIFS

En el Anexo 1 adjunto, se presenta un resumen de los ajustes y reclasificaciones efectuados por la aplicación de las NIIFS.

EFECTO NIIF

	TOTAL NIIF 2010	TOTAL NIIF 2011	TOTAL NIIF 2012
Provisión por Deterioro de Inventario	0,00	-35.394,35	-35.394,35
Valores en Transito (Mercaderías)	0,00	0,00	269.274,24
Provisión Obsolescencia de Inventarios	0,00	35.394,35	35.394,35
Ingresos Diferidos	0,00	0,00	-269.274,24
Provisión por Jubilación	-7.289,35	-9.566,77	-7.684,57
Provisión por Desahucio	-459,11	-356,15	-376,00
Impuesto Diferido por Cobrar	1.937,12	2.304,01	-176,71
TOTAL	-5.811,34	-7.618,91	-8.237,28

24 EVENTOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 del 2012 fecha de cierre de los estados financieros y el 10 de julio del 2013 fecha de culminación de la auditoría, no existieron eventos que incidan en los resultados o afecten la situación financiera de la Compañía.